商品評価損

【重要性：A】

ＰＯＩＮＴ！

①　期末商品の評価方法を理解しよう！

②　仕訳をマスターしよう！

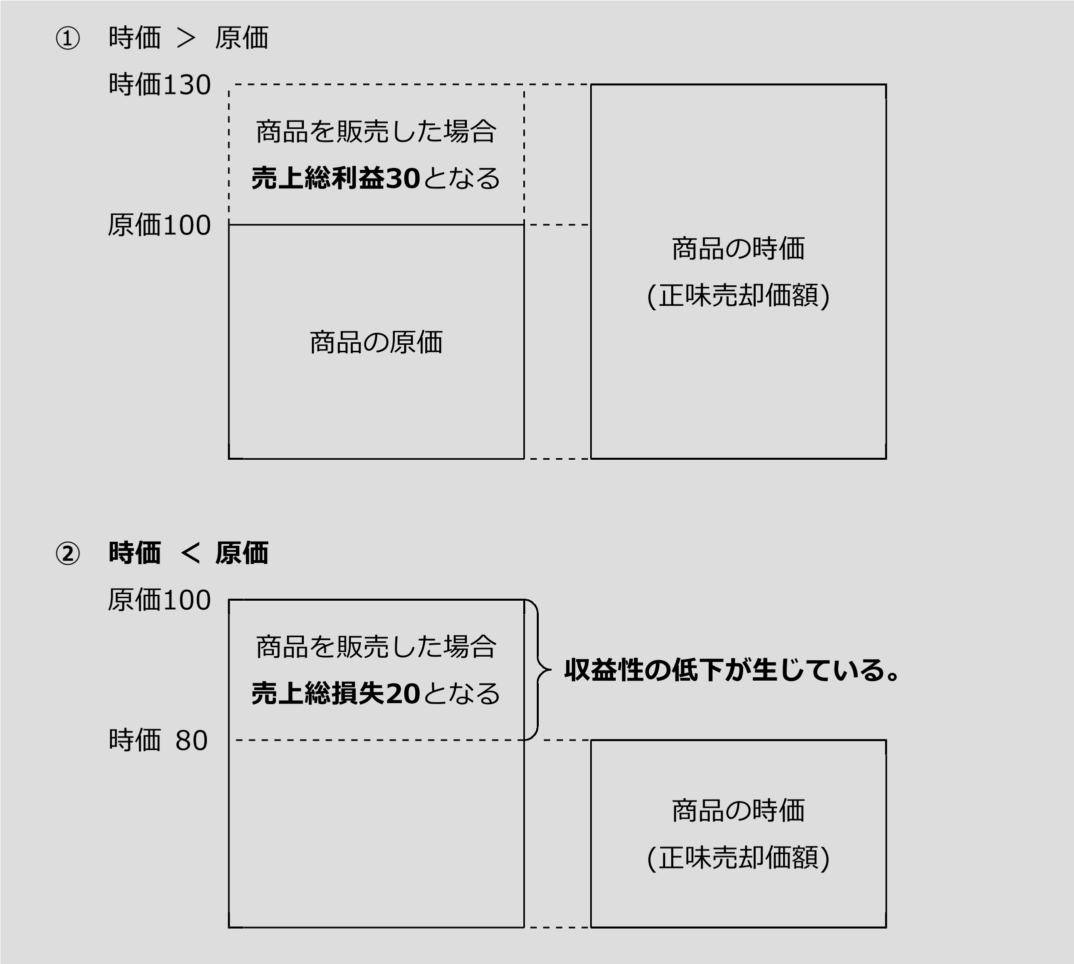
③　P/Lの表示区分を覚えよう！

主な勘定科目

「商品評価損」勘定（費用）

（１）商品評価損の算定

期末商品の時価（正味売却価額〔しょうみばいきゃくかがく〕）が原価（実地棚卸高）より下落している場合、商品を購入した金額（原価）を商品の販売（売上高）で回収できないので、商品について収益性が低下している状態となっています。なお、**正味売却価額**とは、売価から見積販売直接経費を控除した金額であり、時価と同じ意味と考えて下さい。



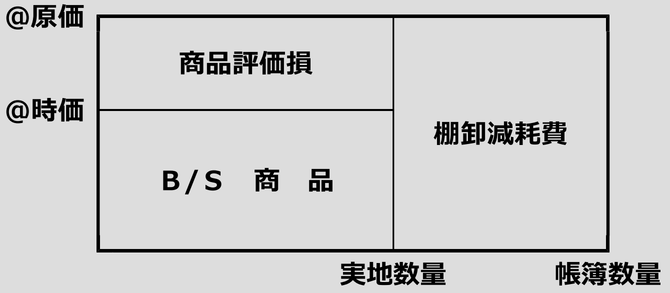
収益性の低下が生じている場合（時価 ＜ 原価）、帳簿価額（原価）を時価まで切り下げ、帳簿価額（原価）と時価の差額を、「**商品評価損**」勘定（費用）で処理します。商品評価損の分だけ、期末商品帳簿棚卸高より減少したので、「**繰越商品**」勘定（資産）を減少させます。

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
商　品　評　価　損	×××	**繰　　越　　商　　品**	×××

なお、時価が原価より高い場合には、収益性の低下が生じていないので、帳簿価額を期末商品の金額とし、**商品評価益は計上しません**。

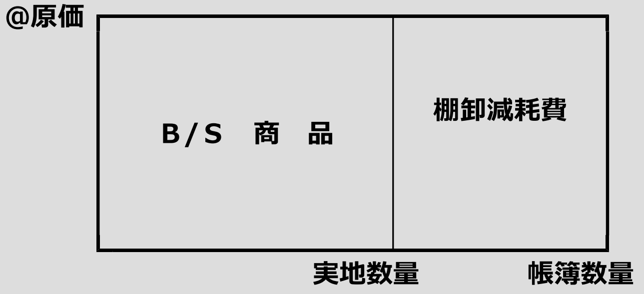
時価 ＜ 原価 → 商品評価損 ＝ (@仕入原価 － @時価) × 期末実地数量

B/S 商 品 ＝ @時価 × 期末実地数量



時価 ＞ 原価 → 商品評価損は計上しない

B/S 商 品 ＝ @仕入原価 × 期末実地数量



２級では問題に指示があることが多いですが、商品評価損は、原則として「**売上原価の内訳科目**」に計上します。ただし、その発生が臨時的で金額が多額である場合には「**特別損失**」に計上します。

例題　**商品の期末棚卸高は次のとおりであった。必要な決算整理仕訳を答えなさい。**

帳簿棚卸高　　数量10個　　原価@10円　　時価@９円

原価より時価が低いので、**時価**で評価します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰越商品	**100**	**仕入**	**100**
商品評価損	**10**	**繰越商品**	**10**

期末商品帳簿棚卸高：原価@10×帳簿数量10個＝100

商品評価損：(原価@10－時価@9)×帳簿数量10個＝10

B/S 商品：時価@9×帳簿数量10個＝90

又は、期末商品帳簿棚卸高100－商品評価損10＝90

例題　**商品の期末棚卸高は次のとおりであった。必要な決算整理仕訳を答えなさい。**

帳簿棚卸高　　数量10個　　原価@10円　　時価@12円

原価より時価が高いので、**原価**で評価します（時価で評価しません）。

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰越商品	**100**	**仕入**	**100**

期末商品帳簿棚卸高：原価@10×帳簿数量10個＝100

例題 **決算整理前残高試算表（一部）と商品の期末棚卸高は次のとおりであった。**

決算整理前残高試算表（一部）

繰　越　商　品	**200**	**売　　　　上**	**1,500**
仕　　　　入	**1,100**		

帳簿棚卸高　　数量10個　　原価@10円

実地棚卸高　　数量８個　　時価@９円

商品の決算整理は、まず、期末商品帳簿棚卸高の算定をし、次に、棚卸減耗費の算定をし、最後に、商品評価損の計上をするという順番で行います。

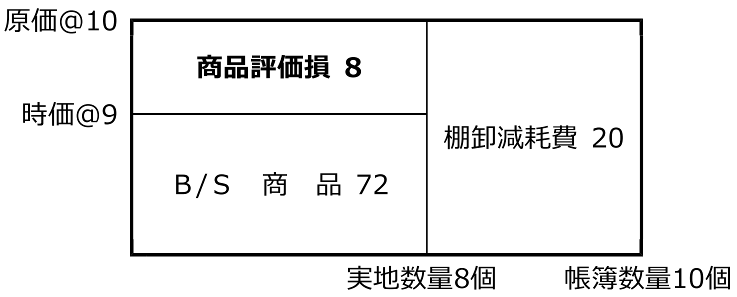
①　決算整理仕訳

借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
仕　　　　入	**200**	**繰　越　商　品**	**200**
繰　越　商　品	**100**	**仕　　　　入**	**100**
棚　卸　減　耗　費 **商　品　評　価　損**	**20** **8**	**繰　越　商　品**	**28**

期末商品帳簿棚卸高：原価@10×帳簿数量10個＝100

棚卸減耗費：原価@10×(帳簿数量10個－実地数量８個)＝20

商品評価損：(原価@10－時価@9)×実地数量８個＝ 8



②　決算整理後残高試算表

決算整理後残高試算表（一部）

繰　越　商　品	72	売　　　　上	1,500
仕　　　　入	1,200		
棚　卸　減　耗　費	20		
商　品　評　価　損	8		

繰越商品：時価@9×実地数量８個＝72

③　損益計算書

棚卸減耗費と商品評価損を**売上原価の内訳科目**として表示する場合、以下のようになります。

損　益　計　算　書

Ⅰ 売　上　高		1,500
Ⅱ 売　上　原　価		
1 期首商品棚卸高	200	
2 当期商品仕入高	1,100	
合　計	1,300	
3 期末商品棚卸高	100	
差　引	1,200	
4 棚　卸　減　耗　費	20	
5 商　品　評　価　損	**8**	1,228
売　上　総　利　益		272

棚卸減耗費を**販売費**として、商品評価損を**売上原価の内訳科目**として表示する場合、以下のようになります。

損　益　計　算　書

Ⅰ 売　上　高		1,500
Ⅱ 売　上　原　価		
1 期首商品棚卸高	200	
2 当期商品仕入高	1,100	
合　計	1,300	
3 期末商品棚卸高	100	
差　引	1,200	
4 **商　品　評　価　損**	**8**	1,208
売　上　総　利　益		292
Ⅲ 販売費及び一般管理費		
棚　卸　減　耗　費	**20**	20
営　業　利　益		272

（２）精算表の記入

例題　**精算表を作成しなさい。なお、期末商品帳簿棚卸高は800円であり、商品評価損は50円であった。**

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
繰越商品	700							
仕入	2,000							

必要な決算整理仕訳を考え、精算表に記入します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
仕入	**700**	**繰越商品**	**700**
繰越商品	**800**	**仕入**	**800**
商品評価損	**50**	**繰越商品**	**50**

精　算　表

勘定科目	試算表		修正記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
繰越商品	700		**800**	**700**			**750**	
				50				
仕入	2,000		**700**	**800**	**1,900**			
商品評価損			**50**		**50**			

商品売買　問題

問題1　以下の取引に関して、仕訳を行いなさい。

①　期末商品は次のとおりである。期末評価は商品ごとに行う。なお、期末の全商品の帳簿棚卸高の合計金額の５％を超える棚卸減耗は原価性のないものであり棚卸減耗損として営業外費用に計上し、原価性のある棚卸減耗は棚卸減耗費として販売費及び一般管理費に計上している。

	帳簿棚卸数量	実地棚卸数量	帳簿価額	正味売却価額
A商品	170個	160個	@520円	@580円
B商品	140個	124個	@700円	@700円
C商品	160個	150個	@1,200円	@960円

②　先月に掛けで仕入れた商品100,000円に対して、仕入先から割戻し2,000円を受け、残額を当座預金から支払った。なお、三分法により記帳している。

③　当社は、140,000円で仕入れた商品を得意先に200,000円で販売し、代金は掛けとした。なお、売上原価対立法により記帳している。

商品売買　答案用紙

問題1

	借 方 科 目	金　　額	貸 方 科 目	金　　額
①				
②				
③				

商品売買　解答解説

問題1　**解答**

	借方科目	金額	貸方科目	金額
①	繰越商品	378,400	仕入	378,400
	棚卸減耗費	18,920	繰越商品	64,400
	棚卸減耗損	9,480		
	商品評価損	36,000		
②	買掛金	100,000	仕入	2,000
			当座預金	98,000
③	売掛金	200,000	売上	200,000
	売上原価	140,000	商品	140,000

問題1　**解説**

①　商品評価損は商品ごとに検討し、算定します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
繰越商品	**378,400**	**仕入**	**378,400**
棚卸減耗費	**18,920**	**繰越商品**	**64,400**
棚卸減耗損	**9,480**		
商品評価損	**36,000**		

期末帳簿棚卸高：A商品(@520×170個)＋B商品(@700×140個)
＋C商品(@1,200×160個)＝378,400
棚卸減耗総額：A商品{@520×(170個－160個)}
＋B商品{@700×(140個－124個)}
＋C商品{@1,200×(160個－150個)＝28,400
棚卸減耗費：378,400×5%＝18,920
棚卸減耗損：総額28,400－原価性ある棚卸減耗費18,920
＝原価性ない棚卸減耗損9,480
商品評価損：C商品{(@1,200－@960)×150個}＝36,000

②　仕入割戻については、「仕入」勘定（費用）の減少として処理します。

借方科目	金額	貸方科目	金額
買掛金	**100,000**	**仕入**	**2,000**
		当座預金	**98,000**

③　売上原価対立法では売上時に売上原価の金額を「商品」勘定（資産）から、「売上原価」勘定（費用）に振り替えます。

借方科目	金額	貸方科目	金額
売掛金	**200,000**	**売上**	**200,000**
売上原価	**140,000**	**商品**	**140,000**